

СИРО'МЯТНИКОВА О.В., ст. викладач, НТУ «ХПІ»

ЩИКОВСЬКА В.І., студентка, м. Харків, НТУ «ХПІ»

ОСОБЛИВОСТІ ВИЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ

Сільськогосподарські підприємства, які провадять господарську діяльність на території України, прагнуть отримати позитивний фінансовий результат, оскільки прибуток є запорукою розширеного відтворення, стійкого функціонування та розвитку. Фінансові результати діяльності характеризують економічну ефективність виробництва, а прибуток є узагальнюючим показником фінансово-господарської діяльності.

Визначення фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств перш за все залежить від методології їх формування і обліку. Особливості їх виробничої діяльності безпосередньо впливають на бухгалтерський облік фінансових результатів, що обумовлено наявністю специфічних видів доходів і витрат, нерівномірністю отримання доходів. Як наслідок, проблема забезпечення достовірності обліку фінансових результатів діяльності сільськогосподарських підприємств є актуальною.

Формування доходів і витрат має свої специфічні особливості в залежності від галузевої приналежності сільськогосподарського підприємства. Так, основні особливості бухгалтерського обліку на підприємствах, що займаються рослинництвом, які впливають на розвиток обліку доходів, витрат і фінансових результатів, полягають у тому, що[1]:

- Основним засобом виробництва в рослинництві є земля. Саме тому в процесі виробничої діяльності необхідно забезпечити достовірний облік наявних земельних угідь, а також облік вкладень, спрямованих на їх розширення (освоєння

нових земель для посіву сільськогосподарських культур) та підвищення їх якості (родючості). Зважаючи на те, що земля є природним елементом, існує ризик негативного впливу зовнішнього середовища, що можуть спричинити незаплановані витрати (ліквідація наслідків екологічних проблем у регіоні, боротьба зі шкідниками та ін.).

- Специфічні особливості бухгалтерського обліку доходів, витрат і фінансових результатів сільськогосподарських підприємств обумовлена галузевою спрямованістю, яка визначає характер і зміст господарських процесів (в рослинництві – посів, полив, обробка добривами, збір врожаю).

- Кліматичні особливості регіону визначають сезонність та обсяг виробництва сільськогосподарських культур, а також розмір та склад витрат (додаткові витрати на зрошення земель, підвищення їх родючості та ін.).

- Бухгалтерський облік доходів, витрат та фінансових результатів ускладнений тим, що формування витрат відбувається в одному звітному періоді, а отримання доходів – в іншому (озимі зернові культури). Це вимагає розмежування обліку витрат за виробничими циклами, що не збігаються з календарним роком. При цьому дохід може бути значно меншим від запланованого внаслідок неочікуваних подій – темпів інфляції; раптової загибелі врожаю; зниження ринкової ціни, обумовленої надмірною пропозицією в результаті врожайного року; і підприємство отримує збиток.

- Від однієї культури можна отримати кілька видів продукції, що вимагає розмежування доходів і витрат по кожному господарському процесу. При цьому, частина продукції надходить у внутрішній оборот для подальшої переробки (на насіння, корм худобі), тому в кожному етапі просування продукції власного виробництва також необхідно проводити розмежування доходів і витрат.

- Готова продукція рослинництва частково використовується на підприємстві для відтворення. Фактична собівартість продукції рослинництва може бути розрахована тільки в кінці року, тому протягом року облік необхідно вести за плановою собівартістю.

Список літератури:

1. Зайнуллина С.Ф. Особенности учета и контроля доходов и расходов, финансовых результатов в сельском хозяйстве / С.Ф.Зайнуллина // Молодой ученый. – 2015. – №8. – С. 528-532.